

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj. MSK 8496/2010

Sp. zn.: KON/19342/2009/Smy

Čj.: MSK 8496/2010
Sp. zn.: KON/19342/2009/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2010-01-26

Stejnopis č. 2

**Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kujavy,
IČ 67340474 za rok 2009**

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 5. 2009 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	423/03/2009	2909
Miluše Rybářová	kontrolor	429/03/2009	2492

dne 26. 1. 2010 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2009.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Kujavy

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2009 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
9. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
10. **zákon č. 337/1992 Sb.**, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 337/1992 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 455/1991 Sb.**, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 455/1991 Sb.),
13. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
14. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
15. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **vyhláška č. 16/2001 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 16/2001 Sb.),
17. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
18. **směrnice MF č. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. 124/42 055/2004**, kterou se upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do Evropského parlamentu (dále jen směrnice MF č. 124/42 055/2004),
20. **vyhláška č. 451/2008 Sb.**, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravné a stanoví průměrná cena pohonných hmot (dále jen vyhláška č. 451/2008 Sb.),
21. **vnitřní směrnice územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2009 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Vzhledem k tomu, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2009

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2009 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

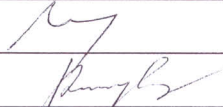
C.3 Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku


- podíl pohledávek na rozpočtu územního celku činil 5,20 %,
- podíl závazků na rozpočtu územního celku činil 1,91 %,
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku činil 0,00 %.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad - Moravskoslezský kraj, odbor kontroly a interního auditu, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

V Ostravě dne 26. 1. 2010

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Miluše Rybářová, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Anna Kellerová, starostka obce	dne:	2. 2. 2010
	podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Kujavy

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2009:

- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2009 v Kč,
- rozvaha k 31. 12. 2009 v Kč,
- zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ve dnech 17. 12. 2008 a 17. 2., 21. 4., 18. 5., 23. 6., 12. 8., 8. 9., 3. 11. a 15. 12. 2009,
- rozpočtový výhled do roku 2013,
- rozpočet obce na rok 2009,
- rozpočtová opatření č. 1 – 7,
- závěrečný účet obce za rok 2008,
- evidence zveřejňovaných písemností za roky 2008 a 2009,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 18. 9. a 21. 12. 2009,
- písemnosti a doklady k poskytnutí a čerpání neinvestiční dotace s účelovým znakem 14008 na realizaci projektu „CzechPOINT – Kontaktní místa“,
- dodatek č. 2 ze dne 8. 9. 2009 ke zřizovací listině Základní školy a Mateřské školy Kujavy, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace,
- sdělení Základní škole a Mateřské škole Kujavy, okres Nový Jičín, příspěvkové organizaci ve věci příspěvku na provoz pro rok 2009 ze dne 7. 1. 2009,
- protokoly o výsledku veřejnosprávních kontrol u Základní školy a Mateřské školy Kujavy, okres Nový Jičín, příspěvkové organizace ze dne 21. 4., 28. 5. a 12. 11. 2009,
- zásady použití sociálního fondu obce Kujavy s účinností od 1. 5. 2007,
- vnitřní směrnice – směrnice č. 3 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob s účinností od 1. 1. 2002 včetně aktualizace č. 1 s účinností od 1. 1. 2003,
- výzvy ze dne 27. 5. a 26. 10. 2009 k úhradě pohledávek,
- kupní smlouva ze dne 17. 10. 2008 o prodeji pozemků obce p.č. 794/2, 796/2, 798/4, 799/2, 801 a 1148 v k.ú. Kujavy včetně dodatku ke smlouvě ze dne 7. 9. 2009, účetní doklad č. 500108 ze dne 6. 10. 2009,
- kupní smlouva ze dne 5. 10. 2009 o prodeji pozemků obce p.č. 1042/4 a 1042/6 v k.ú. Kujavy, účetní doklad č. 500112 ze dne 13. 10. 2009,
- smlouva ze dne 18. 2. 2009 o zřízení věcného břemene (pozemek p.č. 1077/2 v k.ú. Kujavy),
- smlouva ze dne 20. 7. 2009 o zřízení věcného břemene (pozemek p.č. 1174 v k.ú. Kujavy),
- vnitřní směrnice – směrnice č. 2 o účetnictví s účinností od 1. 1. 2002 včetně aktualizací č. 1 s účinností od 1. 1. 2003, č. 2 s účinností od 1. 1. 2004, č. 3 s účinností od 1. 1. 2005, č. 4 s účinností od 1. 5. 2006 a č. 5 s účinností od 1. 5. 2007,
- vnitřní směrnice – směrnice č. 1 oběh účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2002 včetně aktualizace č. 1 s účinností od 1. 5. 2006 a přílohy č. 1 – podpisového řádu,
- vnitřní směrnice – směrnice č. 4 o inventarizaci s účinností od 1. 1. 2002 včetně aktualizace č. 1 s účinností od 1. 5. 2006,
- účetní doklady č. 2009119 – 2009137 za období 09/2009 (faktury přijaté),
- účetní doklady č. 200915 – 200917 za období 09/2009 (faktury vydané),
- účetní doklady č. 10809 – 10852 za období 12/2009 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 500030 ze dne 27. 2. 2009 a č. 500125 ze dne 30. 11. 2009 (sociální fond),

- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce Kujavy k 31. 12. 2009 včetně příkazu starostky obce č. 1 ze dne 3. 11. 2009 k provedení inventarizace,
- vnitřní směrnice č. 6 – směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 17. 4. 2008,
- písemnosti k zadání veřejné zakázky malého rozsahu na vybavení pracoviště CzechPOINT,
- vnitřní směrnice č. 5 o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 1. 7. 2002 včetně aktualizací č. 1 s účinností od 1. 1. 2003 a č. 2 a č. 3 s účinností od 1. 5. 2006,
- protokoly o výsledku kontrol u příjemců veřejné finanční podpory Svazu postižených civilizačními chorobami v ČR, ZO Kujavy ze dne 10. 2. 2009, Tělovýchovné jednoty Sokol Kujavy ze dne 23. 2. 2009, Pavla Grella ze dne 2. 3. 2009, SALUS o.p.s. ze dne 21. 5. 2009, Sboru dobrovolných hasičů Kujavy a TJ Sokol Kujavy ze dne 12. 8. 2009 a Školy života, společnosti pro podporu lidí s ment. postiž. v ČR o.s., Nový Jičín ze dne 9. 12. 2009,
- mzdové listy zastupitelů obce os. č. 9, 11 a 85 za období 01 – 12/2009.